

Messieurs les Membres de l'association

**LES RESIDENCES SAINT BENOIT**

Association Loi 1901

6, rue de Malon

**14000 CAEN**

**RAPPORT GENERAL**  
**DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

(Assemblée générale du 14 juin 2013)

Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale du 6 juin 2008, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012 sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'Association **LES RESIDENCES SAINT BENOIT**, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- La justification de mes appréciations,
- Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le bureau. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

## **I – Opinion sur les comptes annuels**

J'ai effectué mon audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes.

J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion

Je certifie que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

## **II – Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, les appréciations auxquelles j'ai procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appelle pas de commentaire particulier.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont contribué à la formation de mon opinion exprimé dans la première partie de ce rapport.

### III – Vérifications et informations spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 27 mai 2013

Le Commissaire aux Comptes



**Bertrand ROMBAUT**

RESIDENCES ST BENOIT - CONSOLIDATION

117 BD MALHERBES

75008 PA RIS

## COMPTES ANNUELS

**NEOLIER ANDREE & ASSOCIES**

*9 Avenue Victor Hugo*

*69160 TASSIN LA DEMI LUNE*

*04 72 54 55 55*

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2012 12			Exercice N-1 31/12/2011 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%	
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
	Frais d'établissement							
	Frais de recherche et de développement							
	Concessions, Brevets et droits similaires	1 600 240	24 881	1 575 359	1 583 961	-8 602	-0.54	
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles	6 089	5 364	725	347	378	108.74	
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains	1 662 017		1 662 017	1 662 017			
	Constructions	7 855 174	4 005 935	3 849 239	4 120 489	-271 250	-6.58	
	Installations techniques Matériel et outillage	223 243	170 205	53 038	45 831	7 207	15.73	
	Autres immobilisations corporelles	3 210 367	2 194 408	1 015 958	1 073 673	-57 714	-5.38	
	Immobilisations en cours	356 007		356 007	83 806	272 202	324.80	
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence								
Autres participations								
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières								
	<b>TOTAL I</b>	<b>14 913 138</b>	<b>6 400 793</b>	<b>8 512 345</b>	<b>8 570 124</b>	<b>-57 779</b>	<b>-0.67</b>	
	Comptes de liaison <b>TOTAL II</b>							
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS							
	Matières premières, approvisionnements	24 034		24 034	16 888	7 146	42.31	
	En-cours de production de biens							
	En-cours de production de services							
	Produits intermédiaires et finis							
	Marchandises							
	Avances et acomptes versés sur commandes							
	CREANCES (3)							
	Créances usagers et comptes rattachés	107 432		107 432	161 554	-54 122	-33.50	
	Autres créances	209 309		209 309	207 621	1 688	0.81	
Valeurs mobilières de placement	666 167		666 167	643 039	23 128	3.60		
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	828 922		828 922	597 709	231 213	38.68		
Charges constatées d'avance (3)	58 241		58 241	47 370	10 871	22.95		
	<b>TOTAL III</b>	<b>1 894 105</b>		<b>1 894 105</b>	<b>1 674 181</b>	<b>219 924</b>	<b>13.14</b>	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecarts de conversion actif (VI)							
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>16 807 242</b>	<b>6 400 793</b>	<b>10 406 449</b>	<b>10 244 305</b>	<b>162 144</b>	<b>1.58</b>	

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

**BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b>	<b>Exercice N-1</b>	<b>Ecart N / N-1</b>	
		<b>31/12/2012</b>	<b>12 31/12/2011</b>	<b>Euros</b>	<b>%</b>
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	46 854	46 854		
	Report à nouveau	2 873 154	2 979 522	-106 367	-3.57
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)</b>	<b>352 167</b>	<b>322 731</b>	<b>29 437</b>	<b>9.12</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
Legs et donations					
Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	407 520	487 384	-79 864	-16.39	
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
	<b>TOTAL I</b>	<b>3 679 695</b>	<b>3 836 490</b>	<b>-156 794</b>	<b>-4.09</b>
	<b>TOTAL II</b>				
<b>PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS</b>	Comptes de liaison				
	Provisions pour risques	27 000	15 000	12 000	80.00
	Provisions pour charges	557 454	433 148	124 306	28.70
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	<b>TOTAL III</b>	<b>584 454</b>	<b>448 148</b>	<b>136 306</b>	<b>30.42</b>
<b>DETTES (1)</b>	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	3 623 150	3 624 324	-1 174	-0.03
	Emprunts et dettes financières divers	568 616	548 258	20 358	3.71
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	462 882	572 578	-109 696	-19.16
	Dettes fiscales et sociales	1 473 319	1 009 974	463 345	45.88
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	14 333	204 533	-190 200	-92.99
Instrument de trésorerie					
<b>Comptes de Régularisation</b>	Produits constatés d'avance				
	<b>TOTAL IV</b>	<b>6 142 301</b>	<b>5 959 668</b>	<b>182 633</b>	<b>3.06</b>
	Ecarts de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>10 406 449</b>	<b>10 244 305</b>	<b>162 144</b>	<b>1.58</b>

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

6 142 301 5 959 668

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2012	12	31/12/2011	12	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>						
Ventes de marchandises		1 862		1 883	-21	-1.10
Production vendue de Biens et Services		7 832 679		7 570 496	262 183	3.46
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation		2 732 910		2 610 391	122 519	4.69
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges		145 267		120 827	24 440	20.23
Collectes						
Cotisations						
Autres produits		2 964		2 383	581	24.40
<b>TOTAL I</b>		<b>10 715 682</b>		<b>10 305 980</b>	<b>409 702</b>	<b>3.98</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements		187 632		155 821	31 811	20.42
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)		-7 146		-2 702	-4 443	-164.42
Autres achats et charges externes		2 664 962		2 725 557	-60 595	-2.22
Impôts, taxes et versements assimilés		616 366		566 479	49 887	8.81
Salaires et traitements		4 219 671		4 083 129	136 542	3.34
Charges sociales		1 726 807		1 702 030	24 777	1.46
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements		546 567		511 924	34 644	6.77
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions		156 208		28 968	127 240	439.24
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)		102 418		74 909	27 509	36.72
<b>TOTAL II</b>		<b>10 213 487</b>		<b>9 846 115</b>	<b>367 372</b>	<b>3.73</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>		<b>502 195</b>		<b>459 865</b>	<b>42 330</b>	<b>9.20</b>
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2012	31/12/2011	Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 204	7 663	-6 459	-84.29
<b>TOTAL V</b>	<b>1 204</b>	<b>7 663</b>	<b>-6 459</b>	<b>-84.29</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	205 788	219 434	-13 646	-6.22
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL VI</b>	<b>205 788</b>	<b>219 434</b>	<b>-13 646</b>	<b>-6.22</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>-204 584</b>	<b>-211 771</b>	<b>7 187</b>	<b>3.39</b>
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>297 611</b>	<b>248 094</b>	<b>49 517</b>	<b>19.96</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	59 018	25 897	33 120	127.89
Produits exceptionnels sur opérations en capital	79 864	79 865	-1	-0.00
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>TOTAL VII</b>	<b>138 881</b>	<b>105 762</b>	<b>33 119</b>	<b>31.31</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	82 969	30 847	52 122	168.97
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 356		1 356	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		279	-279	-100.00
<b>TOTAL VIII</b>	<b>84 325</b>	<b>31 125</b>	<b>53 200</b>	<b>170.92</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>54 556</b>	<b>74 637</b>	<b>-20 080</b>	<b>-26.90</b>
Impôts sur les bénéfices (IX)				
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>10 855 768</b>	<b>10 419 405</b>	<b>436 362</b>	<b>4.19</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>10 503 600</b>	<b>10 096 674</b>	<b>406 926</b>	<b>4.03</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>352 167</b>	<b>322 731</b>	<b>29 437</b>	<b>9.12</b>
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	<b>352 167</b>	<b>322 731</b>	<b>29 437</b>	<b>9.12</b>



RESIDENCES ST BENOIT - CONSOLIDATION

117 BD MALHERBES

75008 PARIS

**ANNEXE DU 01/01/2012 AU 31/12/2012**

**NEOLIER ANDREE & ASSOCIES**

*9 Avenue Victor Hugo*

*69160 TASSIN LA DEMI LUNE*

*04 72 54 55 55*

ANNEXE

**SOMMAIRE**

page

**- REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Principes et conventions générales	6
Permanence ou changement de méthodes	6

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN**

Etat des immobilisations	7
Etat des amortissements	7
Tableau de variation des fonds associatifs	8
Etat des provisions	9
Etat des échéances des créances et des dettes	9
Autres immobilisations incorporelles	9
Evaluation des immobilisations corporelles	10
Evaluation des créances et des dettes	10
Dépréciation des créances	10
Evaluation des valeurs mobilières de placement	10
Dépréciation des valeurs mobilières de placement	10
Produits à recevoir	10
Charges à payer	10
Charges et produits constatés d'avance	11

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS**

Engagement en matière de pensions et retraites	11
Droit individuel à la formation	11

NA = Non Applicable NS = Non significative

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 10 406 449.26 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 10 715 682.24 Euros et dégageant un excédent de 352 167.41 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012 .

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

**- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

**Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

**Changement de méthode**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent à l'exception du changement de méthode opéré sur la dette de congès payés et les charges sociales liées.

En application de l'avis n°2007-05 du 4 mai 2007 du CNC, les congès payés et les charges sociales liées ont été comptabilisés de la façon suivante :

- au débit du compte 116200 "Congès payés" pour 429 096 € correspondant aux droits à congès payés évalués au 31/12/2011 avec leurs charges sociales liées,
- au débit des comptes de charges 641200 et 645820 pour la variation relative à l'exercice 2012 de ces droits soit pour un montant global de 4 118 €.

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
<b>Autres postes d'immobilisations incorporelles</b> <b>TOTAL</b>	1 595 339		10 990
Terrains	1 662 017		
Constructions sur sol propre	3 958 354		
Constructions sur sol d'autrui	3 283 516		
Installations générales agencements aménagements des constructions	613 303		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	202 822		20 421
Installations générales agencements aménagements divers	1 693 044		99 934
Matériel de transport	19 952		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	924 402		16 725
Emballages récupérables et divers	387 799		68 510
Immobilisations corporelles en cours	83 806		272 202
<b>TOTAL</b>	<b>12 829 016</b>		<b>477 792</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>14 424 355</b>		<b>488 782</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
<b>Autres immobilisations incorporelles</b> <b>TOTAL</b>		-0	1 606 329	1 606 329
Terrains			1 662 017	1 662 017
Constructions sur sol propre			3 958 354	3 958 354
Constructions sur sol d'autrui			3 283 516	3 283 516
Installations générales agencements aménagements constr.			613 303	613 303
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		-0	223 243	223 243
Installations générales agencements aménagements divers		-0	1 792 978	1 792 978
Matériel de transport			19 952	19 952
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		-0	941 128	941 128
Emballages récupérables et divers		0	456 309	456 309
Immobilisations corporelles en cours			356 007	356 007
<b>TOTAL</b>		-1	13 306 809	13 306 809
<b>TOTAL GENERAL</b>		-1	14 913 138	14 913 138

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
<b>Autres immobilisations incorporelles</b> <b>TOTAL</b>	11 031	19 214		30 245
Constructions sur sol propre	1 580 163	131 864		1 712 027
Constructions sur sol d'autrui	1 730 572	84 732		1 815 304
Installations générales agencements aménagements constr.	423 951	54 654		478 605
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	156 991	13 214		170 205
Installations générales agencements aménagements divers	901 144	149 516		1 050 661
Matériel de transport	10 664	3 531		14 195
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	765 922	49 847		815 770
Emballages récupérables et divers	273 794	39 989		313 783
<b>TOTAL</b>	<b>5 843 201</b>	<b>527 348</b>		<b>6 370 549</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>5 854 231</b>	<b>546 562</b>		<b>6 400 793</b>

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	19 214				
Constructions sur sol propre	131 864				
Constructions sur sol d'autrui	84 732				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	54 654				
Instal.techniques matériel outillage indus.	13 214				
Instal.générales agenc.aménag.divers	149 516				
Matériel de transport	3 531				
Matériel de bureau informatique mobilier	49 847				
Emballages récupérables et divers	39 989				
TOTAL	527 348				
TOTAL GENERAL	546 562				

**Tableau des variations des fonds associatifs**

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Réserves :					
Autres réserves	46 854				46 854
Report à nouveau	2 979 522	322 729		429 096	2 873 154
RESULTAT DE L'EXERCICE	322 731		352 167	322 730	352 167
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Subventions d'investissement	487 384			79 864	407 520
Provisions réglementées					
TOTAL I	3 836 490	322 729	352 167	831 690	3 679 695

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

**Etat des provisions**

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Gros entretien et grandes révisions	433 148	144 208	19 902		557 454
Autres provisions pour risques et charges	15 000	12 000			27 000
<b>TOTAL</b>	<b>448 148</b>	<b>156 208</b>	<b>19 902</b>		<b>584 454</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>448 148</b>	<b>156 208</b>	<b>19 902</b>		<b>584 454</b>
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>		156 208	19 902		

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>Etat des créances</b>	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	107 432	107 432	
Personnel et comptes rattachés	40 043	40 043	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	28 361	28 361	
Divers état et autres collectivités publiques	4 788	4 788	
Débiteurs divers	136 117	136 117	
Charges constatées d'avance	58 241	58 241	
<b>TOTAL</b>	<b>374 981</b>	<b>374 981</b>	

<b>Etat des dettes</b>	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	3 623 150	278 594	1 031 793	2 312 763
Emprunts et dettes financières divers	568 616	568 616		
Fournisseurs et comptes rattachés	462 882	462 882		
Personnel et comptes rattachés	589 310	589 310		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	652 020	652 020		
Autres impôts taxes et assimilés	231 989	231 989		
Autres dettes	14 333	14 333		
<b>TOTAL</b>	<b>6 142 300</b>	<b>2 797 744</b>	<b>1 031 793</b>	<b>2 312 763</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	272 396			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	273 570			

**Autres immobilisations incorporelles**

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
Baux emphytéotiques	1 584 006	1.05
Brevets, Licences et Marques	16 234	100.00
Logiciels	6 089	94.30

Les baux emphytéotiques correspondent aux droits payés pour bénéficier du droit à construire et à agrandir les bâtiments de la résidence Saint Benoit à Caen.

Le premier a été conclu le 17/04/1989 à titre principal pour 1 431 960 €.

Le second a été signé le 28/08/2011 pour une durée de 99 ans pour un montant de 152 000€. Il concerne les frais d'honoraires de rédactions, d'états des lieux, etc.

Ces baux font l'objet d'un amortissement à partir de 2012, sur la durée restante, soit une dotation de 16 573€ pour 2012.

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

**Evaluation des immobilisations corporelles**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

**Evaluation des créances et des dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Dépréciation des créances**

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

**Evaluation des valeurs mobilières de placement**

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

**Dépréciation des valeurs mobilières**

Les valeurs mobilières de placement ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte :

- Pour les titres cotés, du cours moyen du dernier mois de l'exercice.
- Pour les titres non cotés, de leur valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	42 007
Total	42 007

Les autres créances sont essentiellement des remboursements de formation à recevoir.

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	93 036
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	108 926
Dettes fiscales et sociales	763 534
Total	965 496

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	58 241
Total	58 241

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -****Engagement en matière de pensions et retraites**

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice. L'indemnité qui a été estimée correspond à l'indemnité conventionnelle pour les personnes de plus de 50 ans qui partirait à la retraite à l'âge de 67 ans. Cette indemnité a été proratisée selon la probabilité que cette personne soit encore présente à l'âge de 67 ans. Cette indemnité a été évaluée à 139 842 € avec des charges sociales estimées à 52 %.

**Indemnité de départ à la retraite**

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
66 ans	moins d'un an	
62 à 66 ans	1 à 5 ans	854
57 à 61 ans	6 à 10 ans	33 268
47 à 56 ans	11 à 20 ans	105 720
37 à 46 ans	21 à 30 ans	
moins de 37 ans	plus de 30 ans	
Engagement total		139 842

**Hypothèses de calculs retenues**

- départ à la retraite à l'âge de 67 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible
- taux d'inflation non pris en compte
- taux d'actualisation non pris en compte

**Droit individuel à la formation**

Dans le cadre du droit individuel à la formation institué par la loi 2004-391 du 4 mai 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie, au 31/12/2012, le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés est de 7 494 heures.